

**PENGARUH MANAJEMEN LABA TERHADAP
OPINI AUDIT**
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2014)



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1)
pada Program Sarjana Fakultas Ekonomika Dan Bisnis
Universitas Diponegoro

Disusun Oleh :

IRYANDA PERTIWI
NIM 12030114120032

FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2018

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Iryanda Pertiwi
Nomor Induk Mahasiswa : 12030114120032
Fakultas/Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/Akuntansi
Judul Skripsi : **PENGARUH MANAJEMEN LABA
TERHADAP OPINI AUDIT: STUDI EMPIRIS
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2013-2014**
Dosen Pembimbing : Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, M.Si.,Akt.

Semarang, 17 Januari 2018

Dosen Pembimbing

Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, M.Si.,Akt.

NIP 1962 0416 198803 1003

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Iryanda Pertiwi
Nomor Induk Mahasiswa : 12030114120032
Fakultas/Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/Akuntansi
Judul Skripsi : **PENGARUH MANAJEMEN LABA
TERHADAP OPINI AUDIT: STUDI EMPIRIS
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2013-2014**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 1 Februari 2018

Tim Penguji:

1. Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, M.Si.,Akt. (.....)
2. Dr. Totok Dewayanto, M.Si., Akt. (.....)
3. Andrian Budi Prasetyo, S.E.,M.Si,Akt (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya, Iryanda Pertiwi, menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **PENGARUH MANAJEMEN LABA TERHADAP OPINI AUDIT: STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013-2014** adalah hasil tulisan saya sendiri. Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 17 Januari 2018

Yang membuat pernyataan,

Iryanda Pertiwi

NIM 12030114120032

ABSTRAK

Penelitian ini menguji pengaruh manajemen laba yang diukur menggunakan akrual diskresioner terhadap opini audit. Topik ini penting karena lingkungan ekonomi membuka kembali pertanyaan mendasar tentang peran auditor dalam menjaga kepercayaan pengguna laporan yang telah diaudit. Variabel opini audit dibagi menjadi dua kategori yaitu : (i) opini audit termasuk kualifikasi ketidakpastian *going-concern* (GC) dan (ii) opini audit yang termasuk kualifikasi selain ketidakpastian *going-concern* (NGC).

Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2013-2014. Sampel penelitian dibagi menjadi dua kategori yaitu *full-sample* perusahaan manufaktur yang berjumlah 200 perusahaan dan *sub-sample* perusahaan yang mengalami kesulitan keuangan yang berjumlah 38 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan adalah model regresi logistik.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel manajemen laba berpengaruh positif signifikan terhadap opini audit termasuk kualifikasi ketidakpastian *going-concern* (GC), pada pengujian *full-sample* perusahaan manufaktur dan *sub-sample* perusahaan yang mengalami kesulitan keuangan. Variabel manajemen laba tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit yang termasuk kualifikasi selain ketidakpastian *going-concern* (NGC) pada pengujian *full-sample* perusahaan manufaktur dan *sub-sample* perusahaan yang mengalami kesulitan keuangan.

Kata Kunci : Opini Audit, Manajemen Laba, *Going-Concern* (GC), Non *Going-Concern* (NGC)

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of earnings management as measured by discretionary accruals on audit opinion. This topic is important because the current economic environment reopens fundamental questions about the role of auditors in maintaining statement users confidence in the audit report. Audit opinion variable divided into two categories is : (i) audit opinion for qualification going-concern uncertainty (GC) and (ii) audit opinion for qualification except a going-concern uncertainty (NGC).

Population of this study are manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2013 and 2014. The sample divided into two categories is full sample of manufacturing company with the total number 200 samples and the sample companies of distressed financial with the total number is 38 samples. The analysis technique used is logistic regression analysis.

The results show that earnings management variable have positive significant effect to audit opinion for qualification going-concern uncertainty (GC), the sample testing is full sample of manufacturing company and the sample companies of distressed financial. Earnings management variable no effect to audit opinion for qualification except a going-concern uncertainty (NGC) the sample testing is full sample of manufacturing company and the sample companies of distressed financial.

Keywords: Audit opinion, Earnings management, Going-Concern (GC), Non Going-Concern (NGC)

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya. Ia mendapat pahala (dari kebajikan) yang diusahakannya dan ia mendapat siksa (dari kejahatan) yang dikerjakannya.

(Q.S. Al-Baqarah :286)

Karena pada dasarnya ‘mengulang-ngulang doa-doa itu seperti kayuhan sepeda, suatu saat ia akan membawa kita ke arah yang kita tuju. *Semoga dan selalu...*’

Allah never said theh road would be easy.

But he said “I will be with those who have patience”

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

Keluarga tercinta khususnya Mama dan Papa,
yang selalu memberi motivasi dan menjadi pendengar yang baik.

Sahabat dan teman-teman yang luar biasa.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Puji syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH MANAJEMEN LABA TERHADAP OPINI AUDIT (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2013-2014)”**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan Pendidikan Program Sarjana (S-1) pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang.

Penyusunan skripsi ini dapat berjalan lancar dan segala hambatan yang dihadapi penulis dapat teratasi berkat bimbingan, bantuan, dorongan dan doa' dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis akan menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Tuhan Yang Maha Esa, karena dengan rahmat-Nya penulis dimudahkan dalam proses penelitian dan akhirnya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan lancar.
2. Bapak Imyerusel, Ibu Febrianti (Papa dan Mama tercinta), dan Iryanda Aditama, serta keluarga besar yang telah memberikan motivasi dan dukungan dalam segala bentuk.
3. Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, M.Si., Akt. selaku dosen pembimbing yang telah membimbing, dan memberikan nasihat dalam bidang akademis serta nilai-nilai kehidupan yang mendorong penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lancar.

4. Dr. Suharnomo., S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
5. Fuad, S.E.T., M.Si., Ph.D. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
6. Drs. Agustinus Santosa Adiwibowo, M.Si., Akt. selaku dosen wali yang telah memberikan dorongan dan arahan.
7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro yang telah memberikan berbagai pengajaran dan nasihat dalam perkuliahan.
8. Seluruh Staf Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro yang telah memberikan berbagai bantuan dalam proses penyusunan skripsi.
9. Pertamina Foundation yang telah memberikan bantuan biaya pendidikan selama beberapa semester ini, dan telah memberikan pengalaman tentang pelestarian lingkungan dan pemberdayaan sosial kemasyarakatan.
10. Dwi Putri Ramadhani, Muhammad Ihsan, Nedia Nirwanti Putri, Sumitra Abdi Negara, dan Gushamenri (PINATM) yang telah menjadi sahabat terbaik dan teman seperjuangan dari SMA hingga sekarang, serta selalu memberikan dukungan dalam menyelesaikan skripsi.
11. Sahabat-sahabatku Lili, Aya, Amieq, Erdin, Yeyen, Luhfi, Riris, Amal, dan Shelvi yang selalu memberikan dukungan, menemani dalam suka dan duka selama masa perkuliahan.
12. Rekan-rekan seperjuangan bimbingan skripsi : Manda, Ody, Icha, Sekar, Aliva, Tsania, Fina, Inggid, Putri, Wahyu, dan Oby terima kasih atas batuan dan dukungan yang telah diberikan.

13. Teman-teman PFS 5 Anita, Ayu, Amik, Muna, Nafa, Tata, Resti, Mei, Vydi, Vita, Erizka, Dina, Aldy, dan Firin terima kasih atas batuan dan dukungan yang telah diberikan.
14. Teman-teman KKN Desa Kalipucang Wetan : Mia, Mbak Dwisa, Nadela, Nadhea, Farul, dan Ferlie terima kasih atas dukungan yang diberikan.
15. Teman-teman Atlantis Semarang : Ayu, Tya, Cia, Memen, Yogi, Arland, Mutia, Nia, dan Vani yang selalu memberikan dukungan dan setia menemani dari awal sampai akhir perkuliahan.
16. Keluarga besar Ikasatibasa Semarang yang sudah memberikan dukungan dan menemani dari awal hingga akhir masa perkuliahan.
17. Sinta Syafril, adik kelas dari MTsN hingga sekarang sama-sama kuliah di Undip. Terima kasih atas batuan dan dukungan yang telah diberikan.
18. Seluruh teman-teman Akuntansi Undip 2014 terima kasih sudah menemani, memberikan bantuan, dan berproses bersama selama masa perkuliahan
19. Kabinet Progresif BEM FEB Undip 2017 yang telah memberikan pengalaman tak terlupakan bagi penulis untuk menjadi calon pemimpin masa depan.
20. KSPM FEB Undip periode 2014-2015 dan 2015-2016 yang telah memberikan pengalaman organisasi, ilmu, dan kenangan indah kebersamaan.
21. Semua pihak yang sudah memberikan bantuan, dorongan dan doa' yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa didalam skripsi ini masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran sangat penulis harapkan agar karya ini dapat

menjadi lebih baik lagi. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak yang membacanya.

Akhir kata, penulis ucapkan terima kasih atas segala bentuk dukungan yang diberikan oleh berbagai pihak.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Semarang, 17 Januari 2018

Penulis

Iryanda Pertiwi

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	5
1.3.1 Tujuan Penelitian	5
1.3.2 Kegunaan Penelitian	6
1.4 Sistematika Penulisan.....	7
BAB II TELAAH PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Teori Agensi	9
2.1.2 Standar Audit	11
2.1.3 Manajemen Laba.....	12
2.1.4 Opini Audit	13
2.1.5 Opini <i>Going-Concern</i>	14
2.2 Penelitian Terdahulu	14
2.3 Kerangka Pemikiran	18
2.4 Hipotesis.....	20

2.4.1 Pengaruh Manajemen Laba terhadap Opini Audit termasuk Kualifikasi Ketidakpastian <i>Going-Concern</i> (GC)	21
2.4.2 Pengaruh Manajemen Laba terhadap Opini Audit yang termasuk Kualifikasi Selain Ketidakpastian <i>Going-Concern</i> (NGC)	22
2.4.3 Pengaruh Manajemen Laba terhadap Opini Audit termasuk Kualifikasi Ketidakpastian <i>Going-Concern</i> pada Perusahaan yang Mengalami Kesulitan Keuangan (GC)	24
2.4.4 Pengaruh Manajemen Laba terhadap Opini Audit yang termasuk Kualifikasi Selain Ketidakpastian <i>Going-Concern</i> pada Perusahaan yang Mengalami Kesulitan Keuangan (NGC)	26
BAB III METODE PENELITIAN	28
3.1 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	28
3.1.1 Variabel Dependen	28
3.1.2 Variabel Independen	30
3.1.3 Variabel Kontrol	31
3.2 Populasi dan Sampel	36
3.3 Jenis dan Sumber Data	37
3.4 Metode Pengumpulan Data	37
3.5 Metode Analisis dan Pengujian Hipotesis.....	38
3.5.1 Analisis Opini Audit	38
3.5.2 Estimasi AkruaI Diskresioner	38
3.5.3 Model Empiris	39
3.5.4 Analisis Empiris.....	40
3.5.5 Pengujian Hipotesis	40
3.5.6 Analisis Regresi Logistik.....	40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	43
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	43
4.2 Analisis Data	46
4.2.1 Analisis Opini Audit.....	46
4.2.2 Pengujian Statistik Deskriptif.....	48
4.2.3 Analisis Regresi Logistik	57
4.2.3.1 Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Goodness of Fit Test</i>).....	57
4.2.3.2 Penilaian Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	60
4.2.3.3 Koefisien Determinasi (Cox and Negelkerke R Square).....	69

4.2.3.4 Matrik Klasifikasi	71
4.2.3.5 Uji Multikoloniaritas.....	75
4.2.4 Analisis Model Regresi Logistik.....	79
4.2.5 Hasil Pengujian Hipotesis	89
4.3 Interpretasi Hasil	92
BAB V PENUTUP.....	98
5.1 Simpulan.....	98
5.2 Keterbatasan	100
5.3 Saran.....	100
DAFTAR PUSTAKA	101
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	104

DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3.1 Kriteria Sampel Penelitian	37
Tabel 4.1 Ringkasan Objek Penelitian Tahun 2013-2014	45
Tabel 4.2 Analisis Opini Audit (<i>Full-Sample</i>) Tahun 2013-2014	46
Tabel 4.3 Analisis Opini Audit (<i>Distressed-Sample</i>) Tahun 2013-2014	47
Tabel 4.4 <i>Descriptive Statistics Full Sample</i>	48
Tabel 4.5 <i>Descriptive Statistics Distressed Sample</i>	53
Tabel 4.6 <i>Hosmer and Lemeshow Test GC-Full Sample</i>	58
Tabel 4.7 <i>Hosmer and Lemeshow Test NGC-Full Sample</i>	59
Tabel 4.8 <i>Hosmer and Lemeshow Test GC-Distressed Sample</i>	59
Tabel 4.9 <i>Hosmer and Lemeshow Test NGC-Distressed Sample</i>	60
Tabel 4.10 Nilai <i>-2 Log Likelihood GC-Full Sample</i>	61
Tabel 4.11 <i>Omnibus Tests of Model Coefficients GC-Full Sample</i>	62
Tabel 4.12 Nilai <i>-2 Log Likelihood NGC-Full Sample</i>	63
Tabel 4.13 <i>Omnibus Tests of Model Coefficients NGC-Full Sample</i>	64
Tabel 4.14 Nilai <i>-2 Log Likelihood GC- Distressed Sample</i>	65
Tabel 4.15 <i>Omnibus Tests of Model Coefficients GC-Distressed Sample</i>	66
Tabel 4.16 Nilai <i>-2 Log Likelihood NGC-Distressed Sample</i>	67
Tabel 4.17 <i>Omnibus Tests of Model Coefficients NGC-Distressed Sample</i>	68
Tabel 4.18 Hasil Koefisien Determinasi GC- <i>Full Sample</i>	69
Tabel 4.19 Hasil Koefisien Determinasi NGC- <i>Full Sample</i>	70
Tabel 4.20 Hasil Koefisien Determinasi GC- <i>Distressed Sample</i>	70
Tabel 4.21 Hasil Koefisien Determinasi NGC- <i>Distressed Sample</i>	71
Tabel 4.22 <i>Classification Table^a GC- Full Sample</i>	72
Tabel 4.23 <i>Classification Table^a NGC- Full Sample</i>	73
Tabel 4.24 <i>Classification Table^a GC- Distressed Sample</i>	74
Tabel 4.25 <i>Classification Table^a NGC- Distressed Sample</i>	75
Tabel 4.26 <i>Correlation Matrix GC- Full Sample</i>	76
Tabel 4.27 <i>Correlation Matrix NGC- Full Sample</i>	77

Tabel 4.28 <i>Correlation Matrix GC- Distressed Sample</i>	78
Tabel 4.29 <i>Correlation Matrix NGC- Distressed Sample</i>	79
Tabel 4.30 <i>Variables in the Equation GC- Full Sample</i>	81
Tabel 4.31 <i>Variables in the Equation NGC- Full Sample</i>	83
Tabel 4.32 <i>Variables in the Equation GC- Distressed Sample</i>	85
Tabel 4.33 <i>Variables in the Equation NGC- Distressed Sample</i>	87
Tabel 4.34 Ringkasan Hasil Penelitian	91

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran - <i>Full Sample</i>	19
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran - <i>Distressed Sample</i>	20

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	104
Lampiran B Analisis Opini Audit	110
Lampiran C Statistik Deskriptif	111
Lampiran D Hasil Regresi Logistik AO : (I) GC – <i>Full Sample</i>	112
Lampiran E Hasil Regresi Logistik AO : (II) NGC – <i>Full Sample</i>	118
Lampiran F Hasil Regresi Logistik AO : (I) GC – <i>Distressed Sample</i>	124
Lampiran G Hasil Regresi Logistik AO : (II) NGC – <i>Distressed Sample</i>	130

BAB I

PENDAHULUAN

Bab pertama skripsi adalah pendahuluan, didalamnya terdapat beberapa sub bab. Pada sub bab 1.1, memberikan penjelasan tentang latar belakang dari penelitian pengaruh manajemen laba terhadap opini audit. Sub bab 1.2 dan 1.3 mengungkapkan rumusan masalah, tujuan dan kegunaan dari penelitian. Selanjutnya, sub bab 1.4 sistematika penulisan berisi pembahasan bagian-bagian dari penelitian secara singkat.

1.1 Latar Belakang Masalah

Indonesia dalam beberapa kurun waktu terakhir ini merasakan dampak dari krisis keuangan, sehingga perlu adanya penyelidikan terhadap pelaporan keuangan dan auditor. Kasus krisis keuangan global tahun 2007 hingga 2009 yang dialami Amerika Serikat memberikan dampak terhadap pertumbuhan ekonomi dunia. Pertumbuhan ekonomi dunia menjadi lambat dan merosot tajam, terutama bagi negara-negara berkembang sehingga dapat menimbulkan kebangkrutan dan krisis.

Selanjutnya, pada pertengahan 2013 nilai tukar Rupiah mulai melemah, dan hal ini juga dialami oleh beberapa negara berkembang lainnya. Berdasarkan berita yang terdapat dalam Indoprogress pada 23 September 2013 melemahnya nilai rupiah disebabkan oleh rencana pengurangan *Quantitative Easing* (QE) oleh the Fed sehingga mengakibatkan banyaknya investasi portofolio asing yang keluar dari Indonesia, dan defisitnya neraca perdagangan Indonesia. Melemahnya nilai tukar

Rupiah mengakibatkan adanya peningkatan utang luar negeri, dan terganggunya kegiatan ekspor dan impor.

Krisis keuangan dalam dunia bisnis akan berdampak secara langsung terhadap kelangsungan usahanya. Misalnya, masalah liquiditas dan kredit intensif, serta adanya ancaman kebangkrutan yang semakin jelas. Ancaman kebangkrutan berpengaruh terhadap sejumlah pihak yang memiliki hubungan kerjasama dengan perusahaan yang terkena ancaman kebangkrutan tersebut. Bagi pemasok modal seperti investor dan kreditur akibat adanya perusahaan yang mengalami kegagalan yang cukup besar menimbulkan biaya sosial dan juga ekonomi, mereka akan kehilangan investasi, dan manajemen serta karyawan mereka akan kehilangan pekerjaan (Charitou, et al. 2007).

Hal ini menimbulkan kekhawatiran tentang kualitas informasi yang terdapat dalam laporan keuangan, terutama pada perusahaan yang mengalami kesulitan keuangan yang berpotensi untuk mengelola pendapatan. Bersamaan dengan itu, kekhawatiran akan pelaporan auditor meningkat. Walaupun untuk tetap independen auditor diberikan insentif, namun selama terjadinya krisis, kesediaan auditor dalam melaporkan kekurangan akuntansi bisa dikurangi. Auditor menanggapi insentif pada saat hukum ekonomi dan peraturan lebih memberikan toleransi dan auditor cenderung mengeluarkan opini wajar dengan pengecualian (Carson, et al. 2012). Sebaliknya, auditor cenderung mengeluarkan opini audit *going-concern* lebih tinggi ketika terjadinya perubahan penempatan profesi. Namun, mengeluarkan opini audit *going-concern* adalah keputusan yang rumit sehingga memerlukan berbagai pertimbangan (Carson, et al. 2013).

Perusahaan yang mengalami kesulitan keuangan cenderung melakukan manajemen laba untuk mempertahankan kepercayaan investor. Akan tetapi dalam melakukan manajemen laba memungkinkan terjadinya kekeliruan, yang nantinya akan berdampak kepada para pengguna laporan keuangan seperti kehilangan kepercayaan dan sulitnya para pengguna laporan keuangan untuk memperoleh informasi yang benar atau valid. Perusahaan-perusahaan yang mengalami kesulitan keuangan memiliki insentif untuk meningkatkan dan menurunkan laba, sehingga meningkatkan kemungkinan salah saji dalam laporan keuangan. Manajer perusahaan akan melaporkan laba yang tinggi disaat kelangsungan hidup perusahaan menimbulkan kekhawatiran, hal tersebut dilakukan agar perusahaan tidak melanggar perjanjian hutang dan terhindar dari kebangkrutan (DeFond & Jiambalvo, 1994; Dichev & Skinner, 2002; Sweeney, 1994).

Schwartz (1982) mengatakan bahwa, agar kepercayaan investor dapat dipertahankan dan laba per saham tetap menguat maka manajer perusahaan tertekan atau yang mengalami kesulitan keuangan menerapkan taktik akuntansi. Selain itu, manajer dari perusahaan yang mengalami kesulitan keuangan juga dapat menyesuaikan pendapatan sesuai kepentingan.

Manajemen laba dianggap sebagai hal yang tidak etis karena memanipulasi data, tindakan ini bersifat ilegal karena memang bertujuan untuk melawan hukum. Apabila praktik manajemen laba mampu dideteksi oleh auditor maka berpengaruh terhadap opini audit yang diterima. Oleh karena itu, topik ini sangat penting dan menarik untuk diteliti karena lingkungan ekonomi membuka

kembali pertanyaan mendasar tentang peran dari seorang auditor, apakah mereka bersedia untuk mengeluarkan opini audit sesuai dengan kenyataan sesungguhnya atau tidak. Dan bagaimana upaya mereka untuk tetap bisa menjaga kepercayaan pengguna laporan keuangan. Auditor yang independen dan memiliki kompetensi yang baik dalam mendeteksi manajemen laba, tentunya akan menerbitkan opini wajar dengan pengecualian terhadap perusahaan yang melakukan manajemen laba.

1.2 Rumusan Masalah

Penelitian tentang pengaruh manajemen laba terhadap opini audit menarik untuk dilakukan. Penelitian yang telah dilakukan oleh Maria Tsipouridou & Spathis C. (2013) menggunakan sampel penelitian dari beberapa sektor perusahaan manufaktur dan secara keseluruhan hasil penelitian menunjukkan bahwa opini audit tidak berhubungan dengan manajemen laba. Penelitian perlu dilakukan supaya bisa memberikan tambahan pengetahuan dan menjadi acuan mengenai pengaruh manajemen laba terhadap opini audit, namun dalam lingkup atau cakupan Indonesia.

Sampel perusahaannya adalah semua sektor perusahaan manufaktur yang memenuhi kriteria. Untuk mengujinya, perlu dilakukan analisis terhadap semua jenis-jenis opini audit, dan penyelidikan empiris terhadap hipotesis dengan dua kategori dari opini wajar dengan pengecualian, yaitu kualifikasi ketidakpastian kelangsungan usaha dan kualifikasi selain ketidakpastian kelangsungan usaha. Akhirnya, penelitian ini menguji hipotesis dalam subsampel *distressed firms* berdasarkan probabilitas insentif yang lebih besar untuk mengelola pendapatan.

Berdasarkan yang telah dijelaskan diatas, berikut ini adalah rumusan masalah yang akan diteliti :

1. Apakah manajemen laba mempengaruhi opini audit termasuk kualifikasi ketidakpastian kelangsungan usaha atau *going-concern* (GC) ?
2. Apakah manajemen laba mempengaruhi opini audit yang termasuk kualifikasi selain ketidakpastian kelangsungan usaha atau *going-concern* (NGC) ?
3. Apakah manajemen laba mempengaruhi opini audit termasuk kualifikasi ketidakpastian kelangsungan usaha atau *going-concern* (GC) pada perusahaan yang mengalami kesulitan keuangan ?
4. Apakah manajemen laba mempengaruhi opini audit yang termasuk kualifikasi selain ketidakpastian kelangsungan usaha atau *going-concern* (NGC) pada perusahaan yang mengalami kesulitan keuangan?

1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian

Mengungkapkan tentang ruang lingkup dan kegunaan dari penelitian yang dilakukan oleh peneliti, tujuan penelitian akan dijelaskan pada sub bab 1.3.1. dan terkait kegunaannya dijelaskan pada sub bab 1.3.2

1.3.1 Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian menggambarkan ruang lingkup penelitian. Oleh karena itu, berdasarkan masalah penelitian yang telah dijelaskan, berikut tujuannya :

1. Menguji pengaruh manajemen laba terhadap opini audit termasuk kualifikasi ketidakpastian kelangsungan usaha atau *going-concern* (GC).

2. Menguji pengaruh manajemen laba terhadap opini audit yang termasuk kualifikasi selain ketidakpastian kelangsungan usaha atau *going-concern* (NGC).
3. Menguji pengaruh manajemen laba terhadap opini audit termasuk kualifikasi ketidakpastian kelangsungan usaha atau *going-concern* (GC) pada perusahaan yang mengalami kesulitan keuangan.
4. Menguji pengaruh manajemen laba terhadap opini audit yang termasuk kualifikasi selain ketidakpastian kelangsungan usaha atau *going-concern* (NGC) pada perusahaan yang mengalami kesulitan keuangan.

1.3.2 Kegunaan Penelitian

Selain untuk khasanah ilmu pengetahuan, penelitian juga berguna baik pengguna/publik, auditor, dan penulis. Berikut penjelasannya :

1. Kegunaan bagi Pengguna (publik)
 - a. Meningkatkan kepercayaan pengguna terhadap laporan keuangan yang telah diaudit karena informasi yang disajikan lebih akurat.
 - b. Menambah literatur dalam menilai sebuah perusahaan.
2. Kegunaan bagi Auditor
 - a. Menambah wawasan tentang pengaruh manajemen laba terhadap opini audit.
 - b. Memberikan dorongan agar meningkatnya kualitas audit dan kemampuan untuk mendeteksi manajemen laba.

3. Kegunaan bagi Penulis

Menambah wawasan dan menjadi acuan terkait pengaruh manajemen laba terhadap opini audit.

1.4 Sistematika Penulisan

Sistematika penulisan membahas setiap bab secara singkat. Penulisannya dibuat secara sistematis agar mudah dipahami. Penelitian tersusun dalam sistematika berikut ini :

BAB I : PENDAHULUAN

Bab ini membahas latar belakang penelitian pengaruh manajemen laba terhadap opini audit, rumusan masalah yang merupakan pernyataan tentang keadaan, mengungkapkan tujuan dan kegunaan penelitian, dan sistematika penulisan yang dibahas secara singkat.

BAB II : TELAAH PUSTAKA

Bab ini membahas konsep teori yang berkaitan dengan penelitian seperti *agency theory* dan penelitian terdahulu mengenai pengaruh manajemen laba terhadap opini audit, kerangka pemikiran, dan hipotesis.

BAB III : METODE PENELITIAN

Bab ini membahas variabel penelitian serta definisi operasional variabel, populasi dan sampel, jenis dan sumber data, metode pengumpulan data, serta metode analisis.

BAB IV : HASIL DAN ANALISIS

Bab ini mendeskripsikan objek penelitian, menyajikan dan membahas hasil penelitian apakah sudah sesuai dengan hipotesis atau belum.

BAB V : PENUTUP

Bab ini memuat kesimpulan, mengungkapkan keterbatasan, serta saran untuk penelitian di masa depan.